

ФОРЕНЗИК КАК ИНСТРУМЕНТ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Т.А. Гордей, 3 курс

*Научный руководитель – С.А. Данилкова, к.э.н., доцент, DipIPFM
Полесский государственный университет*

В современном мире деятельность многих организаций наполнена экономическими преступлениями. Мошенничество, финансовые махинации и хищения материальной и интеллектуальной собственности приводит к существенным экономическим потерям. В Республике Беларусь за 2015 - 2017 гг. наблюдается рост случаев мошенничества, что требует формирования современных форм профилактики угроз возникновения финансовых потерь [2]. Именно такой формой является форензик, который в Республике Беларусь еще не получил должного развития. Как вид бизнеса форензик возник в США в середине XX в. бывшие сотрудники Центрального разведывательного управления, Федерального бюро расследований и Агентства национальной безопасности после службы объединяли свои компетенции для создания консалтинговых компаний, представляющих интересы своих клиентов в корпоративных конфликтах. Крупнейшими рынками услуг форензик являются такие государства, как Великобритания и США.

В широком смысле слова форензик – это вид услуг, который подразумевает современный подход к противодействию мошенничества в организациях. Экономическое содержание данного понятия отображено в таблице 1.

Таблица 1 – Содержание термина «форензик» в экономической литературе

Авторы	Содержание
1. В.П. Суйц, И.И. Анушевский [5]	Форензик – это комплексное всестороннее исследование финансовой хозяйственной деятельности экономического субъекта, цель которого обнаружить различные факты мошенничества, финансовых махинаций, иных неправомерных действий как со стороны управленческого аппарата, так и со стороны других сотрудников, а также иных третьих лиц, которые наделены правом давать указания в отношении данного хозяйствующего субъекта, кроме того выявить риски мошенничества и предложить систему мер по их минимизации
2. В.П. Суйц, Е. А. Козельцева [4]	Форензик – это совокупность независимых инициативных услуг, оказываемых собственникам или совету директоров компаний разных организационно-правовых форм, аудиторскими, консалтинговыми и иными специализированными компаниями
3. С.М. Резниченко [3]	Форензик – это деятельность по выявлению, анализу и урегулированию ситуаций, когда между сторонами существуют разногласия по финансовым, коммерческим, правовым и другим вопросам, содержащим в себе значительные экономические риски, или когда действия сотрудников или организаций не соответствуют законодательным или иным нормативным актам, принципам и стандартам
4. Е.В. Чирве [4]	Форензик – это независимое экономическое расследование, которое проводится по инициативе собственников или Совета директоров в оглашении менеджеров компании

По данным таблицы 1 можно сделать вывод, что форензик представляет собой вид услуг, включающий расследование фактов хищений и мошенничества, а также выявление причин убытков, их последствий, выявление лиц, причастных к появлению причин убытков, оценке ущерба, поиску и возврату активов. Таким образом, форензик выступает, с одной стороны, формой контроля за деятельностью менеджмента организации, а с другой стороны является видом консалтинговых услуг, оказываемых субъектам хозяйствования.

Форензик проводится как внешними проверяющими, так и внутренними — специалистами служб внутренних аудиторов, ревизионных комиссий и т.д. При этом главным критерием является соблюдение принципов независимости и объективности выводов. Специалисты служб внутреннего контроля в своей деятельности должны руководствоваться локальными нормативными правовыми актами, регулирующими их подчиненность и выполнение функциональных обязанностей.

В научной экономической литературе некоторые авторы отождествляют форензик с другими формами контроля, но это является предметом обсуждения, так как между ними существуют отличия. Сравнение форензик с иными формами контроля представлено в таблице 2.

Таблица 2 – Сравнительная характеристика форензик, аудита и проверка [1, 3, 4, 5]

Критерии	Форензик	Аудит	Проверка
1. Цель	выявление угроз мошенничества, финансовых махинаций, хищений и т.д.	определение достоверности бухгалтерской отчетности, консультирование клиента	определяется вышестоящим органом и (или) контролирующим органом
2. Задачи	отстранение сложившихся угроз, установление виновных лиц, сбор доказательств виновности	помощь клиентам в консультировании, привлечении инвестиций и т.д.	привлечение к ответственности, выявление нарушений и т.д.
3. Периодичность	при возникновении предпосылок проведения	по заказу субъекта хозяйствования	регулярно
4. Вид деятельности	предпринимательская и исполнительская (в зависимости от проверяющего)	предпринимательская	исполнительная
5. Статус проверяющего	внутренние аудиторы, юристы, эксперты	аудиторы	контролирующие органы
6. Оформление результатов	заключение специалиста	аудиторское заключение	акт (справка) проверки
7. Управленческие связи	горизонтальные и вертикальные связи, т.к. цель - является поиск виновных лиц и подтверждение их виновности	горизонтальные связи – равноправие перед клиентом	вертикальные связи – принуждение по отношению к клиенту
8. Конфиденциальность информации	конфиденциальность информации зависит от результатов проведения данной услуги (потребность защиты в суде или информированность внутри организации)	не подлежит разглашению третьей стороне, за исключением случаев, предусмотренных законодательством	информация не конфиденциальна, существует возможность разглашения
9. Оплата услуг	клиентом и организацией, создаваемой службу внутреннего аудита	оплата производится клиентом	вышестоящим и (или) контролирующим органом
10. Пользователи результатов	собственник и менеджмент организации	собственник и менеджмент организации	вышестоящая организация и (или) контролирующий орган

Таким образом, по данным таблицы 2 можно сделать вывод, что форензик имеет ряд сходств и отличий с аудитом и проверкой. Ни в одной из форм контроля не перекликается цель или задачи другой формы контроля. Сравнение форензик по оформлению результатов, пользователям результатов оказанных услуг схожи с аудитом, а также частично тождественны по видам деятельности, видам управленческих связей и конфиденциальности информации. Единственными элементами проверки и форензик являются виды деятельности и управленческие связи.

Следственно, форензик имеет наиболее общие черты с аудитом, однако, является самостоятельной формой контроля, которая включает в себя услуги по выявлению угроз мошенничества, манипулирования данными бухгалтерского учета, нарушения прав интеллектуальной собственности, киберпреступности, материальных хищений и помогает руководству организации избегать финансовых потерь, обеспечивает информационную безопасность субъекта. При необходимости специалисты в области форензик могут выступать в суде как свидетели-эксперты и защищать интересы собственников организации.

Список использованных источников

1. Данилкова, С.А. Аудит: учеб. пособие. / С.А. Данилкова. – Минск: Новое знание, 2016. – 685с.
2. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/solialnaya-sfera/pravonarusheniya/godovye-dannye_7/prestupnost-v-respublike-belarus/ - Дата доступа: 20.02.2018.
3. Резниченко, С. М. Современные системы внутреннего контроля: учеб. пособие / С.М. Резниченко, М. Ф. Сафонова, О. И. Швырева. – Ростов н/Д: Феникс, 2016. – 510 с.
4. Форензик в рамках экспертно-аналитической деятельности [Электронный ресурс] / КиберЛенинка. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/v/forenzik-v-ramkah-ekspertno-analiticheskoy-i-auditorskoy-deyatelnosti-teoreticheskoe-issledovanie-ponyatiya>. – Дата доступа: 01.03.2019.
5. Форензик методы и методика финансового расследования [Электронный ресурс] / КиберЛенинка. – Режим доступа: http://www.auditfin.com/fin/2014/6/fin_2014_61_rus_07_04.pdf. – Дата доступа: 01.03.2019.